

# Contabilidad financiera

Notas técnicas y casos resueltos

Sergio Manuel Jiménez Cardoso

Adaptado al Real Decreto 1/2021

**PIRÁMIDE**





# Contabilidad financiera

Notas técnicas y casos resueltos

Adaptado al Real Decreto 1/2021



**SERGIO MANUEL JIMÉNEZ CARDOSO**

PROFESOR TITULAR DE UNIVERSIDAD DE ECONOMÍA FINANCIERA Y CONTABILIDAD EN LA UNIVERSIDAD DE SEVILLA

# Contabilidad financiera

Notas técnicas y casos resueltos

Adaptado al Real Decreto 1/2021

**EDICIONES PIRÁMIDE**

COLECCIÓN «ECONOMÍA Y EMPRESA»

Director:

Miguel Santesmases Mestre

Catedrático de la Universidad de Alcalá de Henares

Edición en versión digital

Está prohibida la reproducción total o parcial de este libro electrónico, su transmisión, su descarga, su descompilación, su tratamiento informático, su almacenamiento o introducción en cualquier sistema de repositorio y recuperación, en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, conocido o por inventar, sin el permiso expreso escrito de los titulares del copyright.

© Sergio Manuel Jiménez Cardoso, 2022

© Primera edición electrónica publicada por Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S. A.), 2022

Para cualquier información pueden dirigirse a [piramide\\_legal@anaya.es](mailto:piramide_legal@anaya.es)

Juan Ignacio Luca de Tena, 15. 28027 Madrid

Teléfono: 91 393 89 89

[www.edicionespiramide.es](http://www.edicionespiramide.es)

ISBN digital: 978-84-368-4659-1

*A Manuel y Sergia,  
por batear con fuerza.*

*A Gonzalo y Alonso.*



# Índice

<b>1. Inmovilizado no financiero</b> <i>(en coautoría con Ignacio Ruiz Albert)</i> .....	23
Nota técnica 1 .....	23
1.1. Definición de activo no corriente .....	24
1.2. Clasificación de los activos no corrientes .....	25
1.3. Reconocimiento de los inmovilizados no financieros .....	26
1.4. Tipos de inmovilizados materiales e inversiones inmobiliarias .....	28
1.5. Valor inicial del inmovilizado material adquirido o construido .....	29
1.5.1. Valor inicial de los inmovilizados materiales adquiridos a terceros. Cuestiones generales .....	29
1.5.2. Anticipos sobre inmovilizaciones materiales .....	39
1.5.3. Pagos contingentes .....	45
1.5.4. Coste de producción .....	51
1.6. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	54
Nota técnica 2 .....	62
2.1. Valor inicial de inmovilizados adquiridos a título gratuito .....	62
2.2. Arrendamientos financieros .....	64
2.2.1. Identificación de arrendamientos .....	64
2.2.2. Calificación de un arrendamiento como financiero u operativo .....	66
2.2.3. Valor inicial de los activos arrendados financieramente .....	67
2.2.4. Registro posterior de los arrendamientos financieros .....	77
2.2.5. El arrendamiento financiero en microempresas .....	80
2.3. Valor inicial de inmovilizados recibidos en permuta .....	81
2.4. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	87
Nota técnica 3 .....	95
3.1. Amortización técnica .....	96
3.2. Deterioro de inmovilizados individuales .....	109

3.3.	Deterioro de unidades generadoras de efectivo .....	113
3.4.	Regularización anual de inmovilizados .....	120
3.5.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	122
Nota técnica 4	.....	131
4.1.	Reparaciones y conservación. Renovación, ampliación y mejora .....	131
4.2.	Grandes reparaciones e inspecciones generales periódicas .....	134
4.3.	Costes por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del inmovilizado y otros similares derivados de la actividad .....	138
4.4.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	148
Nota técnica 5	.....	159
5.1.	Baja de inmovilizados materiales. Normas generales .....	159
5.2.	Baja de inmovilizados que constituyen una UGE o una actividad de una UGE .....	166
5.3.	Inversiones inmobiliarias .....	168
5.4.	Activos no corrientes y grupos de elementos enajenables mantenidos para la venta .....	174
5.5.	Operaciones continuadas e interrumpidas .....	177
5.6.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	178
Nota técnica 6	.....	185
6.1.	Aspectos generales de los inmovilizados intangibles .....	185
6.2.	Investigación y desarrollo .....	188
6.3.	Propiedad industrial .....	192
6.4.	Aplicaciones informáticas .....	195
6.5.	Franquicias .....	196
6.6.	Concesiones administrativas .....	200
6.7.	Derechos de traspaso .....	206
6.8.	Fondo de comercio .....	209
6.9.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	212
<b>2.</b>	<b>Ingresos, gastos y resultados de explotación .....</b>	<b>219</b>
Nota técnica 1	.....	219
1.1.	El resultado y el patrimonio neto .....	219
1.2.	Ingresos y gastos de explotación: definición y clasificación .....	223
1.3.	Ingresos y gastos por servicios: cuentas y registro básico .....	223
1.3.1.	Cuentas de ingresos y gastos de explotación por servicios .....	223
1.3.2.	Registro y valoración básicos de ingresos de explotación por servicios .....	226
1.3.3.	Registro y valoración básicos de gastos de explotación por servicios .....	238
1.3.4.	Operaciones no formalizadas .....	247
1.3.5.	Periodificación .....	248
1.4.	Operaciones con existencias: conceptos y registro básico .....	250
1.4.1.	Definición de existencias .....	250
1.4.2.	Cuentas relacionadas con el registro de las existencias .....	251

1.4.3. Registro básico de compras y ventas de existencias .....	253
1.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	255
Nota técnica 2 .....	264
2.1. Ingresos por entrega de bienes y prestación de servicios de contratos con clientes .....	264
2.2. Componentes de un contrato con clientes sujetos a otras normas .....	271
2.2.1. Impuestos indirectos .....	271
2.2.2. Componente financiero .....	272
2.3. Precio de la transacción .....	274
2.3.1. Cobros iniciales no reembolsables .....	281
2.3.2. Descuentos sobre ventas y prestaciones de servicios conocidos durante el ejercicio .....	284
2.3.3. Contraprestaciones variables .....	293
2.3.4. Contraprestaciones no dinerarias y precio de venta independiente .....	303
2.4. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	310
Nota técnica 3 .....	323
3.1. Indicadores de la transferencia del control de los bienes y servicios .....	323
3.2. Período de prueba y aceptación por el cliente .....	324
3.3. Depósito y entrega posterior a la facturación .....	324
3.4. Acuerdos de recompra .....	325
3.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	337
Nota técnica 4 .....	341
4.1. Obligaciones de desempeño .....	341
4.2. Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo o en un momento determinado .....	345
4.3. Distribución del precio de la transacción entre varias obligaciones de desempeño .....	350
4.4. Reconocimiento y valoración de ingresos de contratos con clientes .....	358
4.5. Ingresos (ganancias) por derechos no ejercitados .....	366
4.6. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	370
Nota técnica 5 .....	381
5.1. Costes de contratos con clientes .....	381
5.2. Modificaciones de contratos con clientes y cambios en el precio de la transacción tras modificaciones de contratos .....	384
Nota técnica 6 .....	386
6.1. Reconocimiento y valoración de las compras de existencias .....	386
6.2. Descuentos sobre compras .....	393
6.3. Valoración de las existencias finales .....	402
6.3.1. Valoración de las entradas de existencias .....	403
6.3.2. Valoración de la producción conjunta .....	405
6.3.3. Métodos de asignación de valor .....	407
6.3.4. Variación de existencias .....	413
6.3.5. Pérdidas: ordinarias y excepcionales .....	415
6.3.6. Deterioro de existencias .....	416
6.4. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	422

Nota técnica 7 .....	428
7.1. Contratos onerosos .....	428
7.2. Ingresos y gastos por arrendamiento operativo .....	431
7.3. El arrendamiento financiero desde la perspectiva del arrendador .....	436
7.4. Gastos e ingresos de personal .....	440
7.4.1. Suplidos .....	449
7.4.2. Retribuciones no dinerarias .....	452
7.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	457
<b>3. Acreedores y deudores por operaciones comerciales .....</b>	<b>469</b>
Nota técnica 1 .....	469
1.1. Acreedores y deudores comerciales .....	469
1.2. Clientes y deudores varios .....	470
1.2.1. Concepto y tipos de créditos comerciales .....	470
1.2.2. Reconocimiento y valoración de créditos comerciales .....	473
1.2.3. Deterioro de créditos comerciales .....	475
1.2.4. Baja de créditos comerciales .....	484
1.2.5. Negocios con cuentas a cobrar .....	488
1.2.6. Operaciones de <i>factoring</i> .....	497
1.2.7. Renegociación de cuentas a cobrar .....	501
1.3. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	503
Nota técnica 2 .....	523
2.1. Definición y clasificación de débitos comerciales .....	524
2.2. Reconocimiento y valoración de débitos comerciales .....	526
2.3. Baja de débitos comerciales .....	528
2.4. <i>Confirming</i> .....	529
2.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	535
<b>4. Fondos propios .....</b>	<b>545</b>
Nota técnica 1 .....	545
1.1. Fondos propios. Conceptos básicos .....	546
1.1.1. Concepto y componentes del patrimonio neto .....	546
1.1.2. Las aportaciones efectuadas por los propietarios .....	547
1.1.3. El capital y las acciones .....	549
1.1.4. La constitución de la sociedad anónima y las ampliaciones de capital .....	551
1.2. El registro de las aportaciones dinerarias .....	552
1.3. El registro de las aportaciones no dinerarias .....	557
1.4. Los costes de transacción de instrumentos de patrimonio propio .....	562
1.5. El registro administrativo de las ampliaciones de capital .....	563
1.6. La presentación de las ampliaciones de capital en el balance .....	565
1.7. Los fondos propios en los empresarios individuales .....	566
1.8. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	568
Nota técnica 2 .....	581

2.1.	La aplicación del resultado .....	582
2.2.	La reducción de capital para compensar pérdidas o dotar reservas....	591
2.3.	Compra y venta de instrumentos de patrimonio propios .....	593
2.4.	Reducción de capital mediante la amortización de instrumentos de patrimonio propios .....	596
2.5.	Reducción de capital mediante devolución de aportaciones .....	599
2.6.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	600
Nota técnica 3 .....		609
3.1.	Instrumentos financieros que deben clasificarse total o parcialmente como pasivos financieros .....	609
3.2.	Valor inicial de las acciones y participaciones calificadas como instrumentos financieros compuestos .....	611
3.3.	Tratamiento de los pagos a los tenedores de acciones y participaciones clasificadas como pasivos financieros o como instrumentos financieros compuestos .....	615
3.4.	Las acciones con dividendos mínimos acumulables .....	618
3.5.	Acciones rescatables, sometidas a pactos de recompra y separación y exclusión de socios .....	625
3.6.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	631
<b>5. El impuesto sobre beneficios .....</b>		<b>643</b>
Nota técnica 1 .....		643
1.1.	El impuesto sobre sociedades español .....	644
1.2.	Aspectos generales del registro del impuesto sobre beneficios .....	653
1.3.	Empresarios individuales, entidades en estimación objetiva o que aplican criterios específicos de microempresas .....	655
1.4.	Definición, reconocimiento y valoración del impuesto corriente .....	656
1.5.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	670
Nota técnica 2 .....		676
2.1.	El impuesto corriente como ingreso .....	676
2.2.	Efecto de las diferencias permanentes, bonificaciones y deducciones en el impuesto corriente .....	677
2.3.	La minoración por incremento de fondos propios .....	687
2.4.	Definición, reconocimiento y valoración del impuesto diferido .....	689
2.5.	Deducciones pendientes .....	692
2.6.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	696
Nota técnica 3 .....		704
3.1.	Reconocimiento y valoración de los créditos por pérdidas a compensar .....	705
3.2.	Reconocimiento, baja y variaciones de valor de los activos y pasivos por impuesto diferido .....	709
3.3.	Nivelación de bases imponibles .....	714
3.4.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	723
Nota técnica 4 .....		736
4.1.	Las diferencias temporarias .....	737

4.2.	Reconocimiento y valoración de los activos y pasivos por impuesto diferido. Imputación del gasto o ingreso por impuesto diferido .....	742
4.3.	Diferencias temporarias asociadas a elementos del balance .....	744
4.3.1.	Diferencias temporarias por amortizaciones .....	745
4.3.2.	Diferencias temporarias en activos arrendados financieramente .....	748
4.3.3.	Diferencias temporarias por deterioros .....	752
4.3.4.	Diferencias temporarias en créditos a largo plazo .....	758
4.3.5.	Diferencias temporarias en provisiones .....	770
4.4.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	776
	Nota técnica 5 .....	798
5.1.	Diferencias temporarias en elementos sin valor contable .....	799
5.1.1.	Diferencias temporarias por gastos financieros .....	799
5.1.2.	Diferencias temporarias por pérdidas en la venta de participaciones .....	802
5.1.3.	Diferencias temporarias por gastos de personal .....	804
5.2.	Diferencias temporarias por ingresos y gastos imputados a partidas del patrimonio neto distintas al resultado del ejercicio .....	805
5.2.1.	Diferencias temporarias por subvenciones imputadas al patrimonio neto .....	806
5.2.2.	Diferencias temporarias en activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	810
5.3.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	826
<b>6.</b>	<b>Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto. El ECPN .....</b>	<b>847</b>
	Nota técnica 1 .....	847
1.1.	La cuenta de pérdidas y ganancias y el resultado total .....	847
1.2.	Aproximación al estado de ingresos y gastos reconocidos .....	850
1.3.	Aproximación al estado total de cambios en el patrimonio neto .....	852
1.4.	Los activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y los ajustes de valor .....	853
1.5.	Ejercicio relacionado con esta nota técnica .....	862
	Nota técnica 2 .....	865
2.1.	Concepto de subvención .....	865
2.2.	Reconocimiento y valoración de las subvenciones .....	866
2.3.	Transferencia de las subvenciones al resultado del ejercicio .....	868
2.4.	Relaciones contables de las subvenciones .....	869
2.4.1.	Subvenciones a la explotación .....	869
2.4.2.	Subvenciones oficiales de capital .....	871
2.4.3.	Otras subvenciones, donaciones y legados .....	873
2.5.	Reconocimiento simultáneo de una obligación con y un derecho contra la administración pública concedente .....	879
2.6.	Efectos fiscales de las subvenciones, donaciones y legados .....	881
2.7.	Reconocimiento y reversión del deterioro de activos subvencionados .....	887
2.8.	Derechos de uso adquiridos gratuitamente .....	891

2.9. Diferencias permanentes y deducciones tratadas como subvenciones .	895
2.10. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	900
Nota técnica 3 .....	935
3.1. El estado de ingresos y gastos reconocidos .....	935
3.2. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	961
Nota técnica 4 .....	975
4.1. El estado total de cambios en el patrimonio neto .....	976
4.2. Ejercicio relacionado con esta nota técnica .....	985
Nota técnica 5 .....	990
5.1. Conceptos relacionados con los errores y cambios de criterio conta- bles .....	990
5.2. Errores contables y provisiones para impuestos .....	992
5.3. Cambios de criterio contable .....	1020
5.4. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1036
<b>7. Pasivos financieros no comerciales y provisiones (en coautoría con José Luis Arquero Montaño) .....</b>	<b>1047</b>
Nota técnica 1 .....	1047
1.1. Concepto de pasivo y tipos de pasivos .....	1047
1.2. Clasificación de los pasivos dependiendo de los vínculos financieros (y otros) entre deudor y acreedor .....	1050
1.3. Categorías de valoración de pasivos financieros .....	1052
1.3.1. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuen- ta de pérdidas y ganancias .....	1052
1.3.2. Pasivos financieros a coste incrementado o disminuido .....	1054
1.3.3. Créditos de disposición gradual .....	1061
1.4. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1064
Nota técnica 2 .....	1067
2.1. Pasivos financieros a coste amortizado .....	1067
2.2. Pasivos derivados de operaciones de arrendamiento financiero .....	1080
2.3. Fianzas recibidas .....	1084
2.4. Depósitos irregulares recibidos .....	1090
2.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1091
Nota técnica 3 .....	1121
3.1. Préstamos a interés variable .....	1121
3.2. Baja de pasivos financieros .....	1125
3.3. Renegociación de pasivos .....	1127
3.4. Provisiones .....	1134
3.5. Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1141
<b>8. Activos financieros no comerciales (en coautoría con José Luis Arquero Montaño) .....</b>	<b>1155</b>
Nota técnica 1 .....	1155
1.1. Definición y reconocimiento de activos financieros .....	1156

1.2.	Clasificación de activos financieros no comerciales .....	1157
1.2.1.	Clasificación de los activos financieros a efectos de su valoración .....	1158
1.2.2.	Activos financieros a coste amortizado .....	1159
1.2.3.	Activos financieros a coste .....	1160
1.2.4.	Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	1161
1.2.5.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	1161
1.3.	Reclasificación y baja de activos financieros .....	1162
1.4.	Fianzas constituidas .....	1163
1.5.	Depósitos irregulares constituidos .....	1168
1.6.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1169
	Nota técnica 2 .....	1175
2.1.	Efectos de giro y otros créditos no comerciales clasificados a coste amortizado .....	1176
2.1.1.	Valor inicial .....	1176
2.1.2.	Valor posterior .....	1177
2.2.	Créditos no comerciales valorados a coste .....	1186
2.3.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1191
	Nota técnica 3 .....	1209
3.1.	Valores representativos de deudas clasificados a coste amortizado .....	1210
3.2.	Valores representativos de deudas clasificados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias .....	1218
3.3.	Valores representativos de deudas clasificados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto .....	1222
3.4.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1236
	Nota técnica 4 .....	1254
4.1.	Definición y clasificación de los instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades .....	1255
4.2.	Valoración inicial de los instrumentos de patrimonio emitidos por otras empresas .....	1256
4.3.	Derechos de suscripción preferente .....	1261
4.4.	Dividendos a cobrar .....	1269
4.5.	Valor posterior .....	1276
4.6.	Baja de los instrumentos de patrimonio .....	1280
4.7.	Ejercicios relacionados con esta nota técnica .....	1286

# Agradecimientos

La redacción de este libro se ha beneficiado de frecuentes discusiones con las profesoras **Sonia Caro Fernández**, **Inmaculada Lucuix García** y **Ana Muñoz Rubio**, mantenidas en el contexto de las asignaturas de contabilidad financiera que compartimos. Estas discusiones han sido de enorme ayuda para esclarecer el tratamiento contable de algunas operaciones, el significado de algunos términos o la manera más conveniente de abordar la explicación de algunos aspectos de la norma contable. La redacción de las notas dedicadas al inmovilizado, los activos financieros y los pasivos financieros no habría sido posible sin la inestimable aportación de sus coautores, los profesores **Ignacio Ruiz Albert** y **José Luis Arquero Montaña**. Quiero agradecer especialmente la paciencia que ha mostrado conmigo la profesora **Rocío Lasarte López**, por el tiempo que ha dedicado a resolver mis infinitas dudas sobre la regulación del impuesto sobre sociedades. Todos los errores que subsistan en la obra son únicamente responsabilidad mía.



# Prólogo

La creciente complejidad de las transacciones económicas y financieras durante los últimos años ha exigido una inmediata reacción del regulador contable para adecuar las normas existentes a las nuevas realidades que las cuentas de las empresas y otras entidades deben reflejar, a los efectos de que estas representen la imagen fiel de su patrimonio, sus resultados del ejercicio y su situación financiera. El Plan General de Contabilidad (PGC) de 2007, nacido al calor de la Ley 16/2007 de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea, ha sido ya objeto de varias modificaciones sustantivas, en 2010 y en 2016, y más recientemente en 2021, mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero; afortunadamente el ICAC<sup>1</sup> ha puesto a disposición del público con carácter inmediato un texto consolidado del PGC, facilitando con ello la aplicación de la nueva normativa.

Pero esta aplicación no es fácil, requiere la adquisición de un conocimiento profesional riguroso, por ello no cabe sino dar la bienvenida a esta obra sobre *Contabilidad financiera: Notas técnicas y casos resueltos (Adaptado al Real Decreto 1/2021)*, elaborada por el profesor titular de la Universidad de Sevilla, Sergio M. Jiménez Cardoso, contando con la colaboración de los también profesores titulares Ignacio Ruíz Albert (capítulo 1) y José Luis Arquero Montaña (capítulos 7 y 8). Han sido necesarias 1.300 páginas para volcar en ellas la gran diversidad temática expuesta, mediante numerosas notas técnicas y ejemplos prácticos relativos a los temas en ellas tratados.

Nuevamente Ediciones Pirámide asume una publicación relativa al PGC, que no es una mera reproducción de su texto consolidado sino una auténtica obra de Contabilidad Financiera, integrada por ocho capítulos que contienen un total de 32 notas técnicas, todas las cuales incluyen ejercicios de aplicación práctica de las mismas.

---

<sup>1</sup> Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Agradezco al profesor Sergio Jiménez, autor responsable de esta obra y a la directora editorial Inmaculada de Jorge, por haberme otorgado su confianza para prologar este nuevo libro, aunque mi pluma no suponga realmente una novedad, al haber sido el prologuista habitual de todas las muchas publicaciones previas del Plan General de Contabilidad, incluida la comentada por los autores intervinientes en esta.

Esta metodología consistente en estructurar un contenido complejo en notas técnicas mediante las que acometer las diferentes esferas o caras de este, permite ir avanzando y publicando separadamente de manera secuencial, sin perjuicio de que, una vez concluido el estudio, se compilen las notas en una sola publicación. Este criterio ha sido también adoptado por la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad de AECA<sup>2</sup> en su documento *Análisis sobre principales impactos de la hipotética aplicación de los criterios de la NIIF 16: Arrendamientos, en cuentas individuales* (2022), que integra 8 notas técnicas, que vendrían a facilitar la eventual asunción por el PGC de esta normativa internacional, caso de que el ICAC optase por su incorporación a la normativa contable española.

La Unión Europea ha adoptado en los últimos años unos nuevos criterios contables que atañen a los instrumentos financieros y al reconocimiento de ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, las cuales entraron en vigor, vía NIIF<sup>3</sup>, para las cuentas anuales consolidadas de las sociedades cotizadas en Bolsas de Valores de la Unión Europea, a partir del ejercicio 2018. Los principales cambios introducidos por el Real Decreto 1/2021 de referencia, incorporan tales criterios a la normativa contable española, modificando no solo el PGC, sino también el PGC de PYMES, las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas y el PGC para Entidades sin Fines Lucrativos.

Las NIIF-UE inductoras de tales cambios han sido la NIIF-UE 9 Instrumentos Financieros y la NIIF-UE 15 Ingresos ordinarios de contratos con clientes, las cuales han dado lugar a la modificación de las Normas de Registro y Valoración (NRV) 9.<sup>a</sup> y 14.<sup>a</sup> del PGC, de manera simplificada, de cara a la elaboración de las cuentas anuales individuales, teniendo en cuenta la dimensión de las empresas a las que se aplica. Pero, no solo cabe hablar de la modificación de esta dos NRV del PGC, toda vez que resultan también afectados otros apartados de este, que van desde la NRV 10.<sup>a</sup> Existencias hasta el marco conceptual en el que se redefine y amplía el concepto de «valor razonable», sin perjuicio de las correspondientes modificaciones en las notas de la Memoria de las cuentas anuales individuales.

Pues bien, todas estas novedades introducidas en el PGC a partir de 2021, han sido tenidas en cuenta por los autores de las notas técnicas que integran la obra a la que va dirigido este prólogo, más aun, son consideradas con todo rigor, tanto desde un punto de vista conceptual como desde la vertiente de su aplicación práctica, mediante los ejercicios resueltos incluidos como último punto de cada una de las 32 notas técnicas citadas.

Me satisface reiterar la felicitación que hice a estos autores con ocasión de la publicación del PGC «Anotado» en 2013. Me refería entonces al acierto que tenía el tipo

---

<sup>2</sup> Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

<sup>3</sup> Normas Internacionales de Información Financiera.



## TÍTULOS RELACIONADOS

- ANÁLISIS DE BALANCES Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS, *P. Rivero*.  
ANÁLISIS DE BALANCES Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS. Ejercicios resueltos y comentados, *P. Rivero (coord.)*.  
ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES, *R. Íñiguez y P. Garrido*.  
ANÁLISIS DE LA EMPRESA A TRAVÉS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, *A. Somoza López*.  
ANÁLISIS DE LA EMPRESA A TRAVÉS DE SU INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA, *J. González Pascual*.  
ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CORPORATIVA, *E. Bonsón y M. Bednárová*.  
ANÁLISIS MULTISECTORIAL DE CUENTAS ANUALES Y SUS INFORMES DE AUDITORÍA, *A. Gómez Ortega (Coord.)*.  
BEYOND FIGURES. INTRODUCTION TO FINANCIAL ACCOUNTING, *M.<sup>a</sup> del M. Camacho-Miñano (coord.)*, *M. Akpinar, M.<sup>a</sup> J. Rivero-Menéndez, E. Urquía-Grande y A. Eskola*.  
CASOS PRÁCTICOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, *D. Buendía Carrillo y E. García Meca*.  
CASOS PRÁCTICOS DE GESTIÓN DE COSTES, *J. L. Paredes, C. Fullana*.  
CONSOLIDACIÓN CONTABLE DE GRUPOS EMPRESARIALES, *V. Serra, G. Labatut, M. Arce, N. Cervera y F. Pardo*.  
CONTABILIDAD Y ANÁLISIS FINANCIERO. Especial referencia a las empresas turísticas, *D. López, M. Orta y L. Sierra*.  
CONTABILIDAD Y ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, *G. Sánchez Arroyo*.  
CONTABILIDAD BANCARIA, *S. Marín y F. J. Martínez*.  
CONTABILIDAD BÁSICA, *M. Cervera (Coord.)*, *P. Gómez Carrasco, C. Pérez Espés y D. Romero Fúnez*.  
CONTABILIDAD DE COSTES, *C. Vacas, M.<sup>a</sup> J. Bonilla, M. Santos y C. Avilés*.  
CONTABILIDAD DE COSTES, *C. Mallo y M.<sup>a</sup> A. Jiménez*.  
CONTABILIDAD DE ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS, *A. Socías, P. Horrach, R. Herranz y C. Mulet*.  
CONTABILIDAD DE SOCIEDADES, *M.<sup>a</sup> A. Besteiro Varela*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA, *A. Socías, P. Horrach, R. Herranz, A. Llull, D. Pons, M. Perelló, B. Nadal y G. Jover*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA, *J. Diéguez (coord.)*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA, *A. Socías, P. Horrach, R. Herranz, G. Jover y A. Llull*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA. Supuestos, *A. Socías, R. Herranz, D. Pons, P. Horrach, G. Jover, A. Llull, M. Perelló*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA, *J. L. Arquero, A. Donoso, S. M. Jiménez, S. Fresneda, C. Zamora, I. Ruiz, C. Abad, J. M.<sup>a</sup> González y S. Caro*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA, *S. M. Jiménez Cardoso*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA. Supuestos, *A. Socías, P. Horrach, C. Mulet, A. Llull, R. Herranz, D. Pons, G. Jover, B. Nadal*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA I y II, *J. L. Wanden-Berghe*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA PARA PYMES, *C. Gutiérrez López y C. Fernández-Cuesta*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA SUPERIOR I y II, *M.<sup>a</sup> A. Besteiro Varela y R. Mazarracín Borreguero*.  
CONTABILIDAD FINANCIERA SUPERIOR, *M.<sup>a</sup> A. Besteiro Varela y M.<sup>a</sup> del Mar Sánchez Campos*.  
CONTABILIDAD GENERAL, *L. Rodríguez y M.<sup>a</sup> V. López*.  
CONTABILIDAD DE GESTIÓN, *M.<sup>a</sup> C. Álvarez y F. Gutiérrez (coords.)*.  
CONTABILIDAD PARA NO CONTABLES, *W. A. Label y J. de León*.  
CONTABILIDAD PÚBLICA, *D. Carrasco Díaz (coord.)*.  
CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS, *S. Álvarez y E. Corona*.  
DIAGNÓSTICO ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA, *J. González Pascual*.  
ESTADOS CONTABLES, *P. Archel, F. Carrasco, F. Lizarraga, S. Sánchez y M. Cano*.  
ESTADOS FINANCIEROS, *A. Carrasco, J. A. Donoso, S. Fresneda, C. Larrinaga, J. J. Hernández y M.<sup>a</sup> del R. López*.  
FINANCIAL ACCOUNTING, *A. Socías, P. Horrach, G. Jover, A. Llull, C. Mulet y D. Pons*.  
FISCALIDAD EMPRESARIAL, *G. Lagos y R. Álamo*.  
FISCALIDAD EMPRESARIAL, *M.<sup>a</sup> V. Gutiérrez, S. Marcos, I. Mateos y M.<sup>a</sup> C. Saavedra*.  
FISCALIDAD INDIVIDUAL, *M.<sup>a</sup> V. Gutiérrez, S. Marcos, I. Mateos y M.<sup>a</sup> C. Saavedra*.  
FISCALIDAD EN LA PRÁCTICA, *A. C. Mingorance Arnáiz, B. Barruso Castillo y M. Gómez-Tembleque*.  
FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES, *F. Polo Garrido (coord.)*.  
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA. El Plan General de Contabilidad, *J. M. Vela Bargues (coord.)*.  
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA. El Plan General de Contabilidad. Casos prácticos, *J. M. Vela Bargues, Luis Porcuna Enguix y Rubén Porcuna*.  
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA, *M. Larrán*.  
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA, *V. Montesinos (coord.)*.  
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE SOCIEDADES, *B. Torvisco Manchón y R. Ollas de Lima y Heras*.  
FUNDAMENTOS DEL BALANCE Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS. Con operaciones especiales, *P. Rivero, J. F. Santos, R. Banegas, M. Manzaneque y E. Merino*.  
FUNDAMENTOS Y PRÁCTICA DE CONTABILIDAD, *J. A. Trigueros, M. E. Sansalvador, J. Reig, J. F. González y J. A. Cavero*.  
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE AUDITORÍA FINANCIERA, *M. Orta, L. Á. Castrillo, I. Sánchez-Mejías y G. J. Sierra*.  
GUÍA PRÁCTICA DE CONTABILIDAD PARA PYMES, *F. Sánchez-Mayoral García-Calvo, J. A. Sánchez Araque, S. Villaluenga de Gracia y E. Merino Madrid*.  
INSTRUMENTOS FINANCIEROS., *J. Pérez y J. Calvo*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD, *J. L. Wanden-Berghe Lozano y E. Fernández Daza*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA. Adaptado a la pequeña y mediana empresa, *C. Fernández-Cuesta y C. Gutiérrez López*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA, *J. L. Arquero Montaño, S. M. Jiménez Cardoso e I. Ruiz Albert*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA, *E. Albelda y L. Sierra*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA I, *J. Domínguez, M.<sup>a</sup> P. Martín Zamora y J. A. Jurado Martín*.  
INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA II, *J. Domínguez, M.<sup>a</sup> P. Martín Zamora y J. A. Jurado Martín*.  
MANUAL DE CONTABILIDAD BANCARIA, *J. Tarancón Martínez y Carlos José Rodríguez García (coords.)*.  
MANUAL PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA, *E. Gallego Díez y M. Vara y Vara*.  
MANUAL PRÁCTICO DE CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL, *F. Sánchez-Mayoral García-Calvo, S. Villaluenga de Gracia, E. Merino Madrid y J. A. Sánchez Araque*.  
MATEMÁTICAS FINANCIERAS EN EL NUEVO PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD, *E. Bustos Contell*.  
OPERACIONES CONTABLES AVANZADAS, *F. Azcárate y M. Fernández*.  
PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD Y DE PYMES. Reales Decretos 1514/2007 y 1515/2007, de 16/11.  
SISTEMAS DE COSTES E INFORMACIÓN ECONÓMICA, *R. Donoso Anes y A. Donoso Anes*.  
SUPUESTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA, *J. L. Wanden-Berghe Lozano y E. Fernández Daza (coords.)*.  
TEORÍA Y PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA I y II, *J. L. Sánchez Fernández de Valderrama y M.<sup>a</sup> Alvarado Riquelme*.  
TEORÍA Y PRÁCTICA DE LA CONTABILIDAD, *J. L. Sánchez Fernández de Valderrama*.